



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

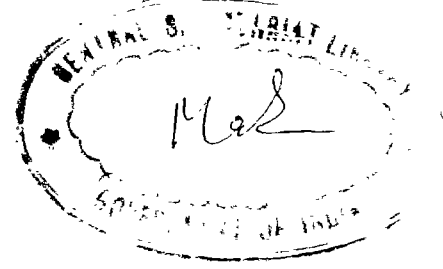
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY



सं. 455]

नई दिल्ली, बुधस्पातिवार, अगस्त 31, 2000/भाद्र 9, 1922

No. 455]

NEW DELHI, THURSDAY, AUGUST 31, 2000/BHADRA 9, 1922

विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 31 अगस्त, 2000

सा. का. नि. 694(अ).—केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उप धारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, लागत लेखा अभिलेख (रेयन) नियम, 1976 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (रेयन) नियम, 2000 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. लागत लेखा अभिलेख (रेयन) नियम, 1976 (जिसे इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है)

(क) नियम 2 के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा, अर्थात् :—

“ 2 ” ये निम्नलिखित रेयन उत्पादों में से किसी के उत्पादन प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे :—

- (1) सभी प्रकार के विस्कोस स्टैपल रेशा
- (2) विस्कोस तन्तु सूत्र
- (3) विस्कोस टायर सूत्र/डोरी/कपड़ा
- (4) 100 प्रतिशत विस्कोस सूत्र कपड़ा
- (5) ऐसी टेट सूत/रेशा और
- (6) रेयन फिल्म (सेलोफेल फिल्म)

ख] नियम 3 में, -

i] उपनियम 1] में - इन नियमों के प्रारंभ पर या उसके पश्चात् "31 मार्च 2001 या 2001 में वित्तीय वर्ष की सुसंगत समाप्ति के पश्चात्" शब्द अंक और अक्षर अंतः स्थापित किए जाएंगे ;

ii] उपनियम 2] के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अंतः स्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :-

"2क] ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल, 2001 को या उसके पश्चात् प्रारंभ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखाबहीयां रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में जहां तक वे रेयन उत्पादों के उत्पादन, प्र संस्करण या विनिर्माण से संबंधित हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 और उक्त अनुसूची में उल्लिखित प्रोफार्मा क, ख, ग और घ में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी :-

परन्तु यदि उक्त कंपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या रेयन उत्पादों के विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप में लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों के विनिर्माण या क्रियाकलापों से संबंधित हैं, विशिष्टियों नियम में निर्दिष्ट रेयन उत्पादों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएगी । परन्तु यह और कि यदि नियम 2 में उल्लिखित उत्पाद समय-समय पर यथा संशोधित लागत लेखा अभिलेख **वस्त्र] नियम, 1977 के अंतर्गत आने वाले उत्पादों के उत्पादन के लिए कच्ची सामग्री या निवेश के रूप में उपयोग में लाया जाता है तो उस नियम के अनुसार उचित लागत लेखा अभिलेख रखे जाएंगे** जिससे कि उन उत्पादों की लागत और अंतर का पता लगाया जा सके ।

2ख] उपनियम 2क] में निर्दिष्ट लेखा बहीयां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियां से विनिर्मित या उत्पादित प्रत्येक प्रकार

के रेयन उत्पादों के उत्पादन की लागत और क्रिष्य की लागत की प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए संगणना करना संभव हो सके ।

ऐसी प्रत्येक लेखा बही और उक्त अनुसूची 3 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्म, कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उसका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन से अनधिक में पूरे कर लिए जाएंगे ।

§2ग§ सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख अनुसूची 3 के उपबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने की दृष्टि से विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर निरीक्षण रखने में समर्थ हो सके । ये अभिलेख समय-समय पर यथा संशोधित लागत परीक्षा रिपोर्ट नियम, 1996 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आकड़े भी उपलब्ध कराएंगे ।

§111§ उपनियम §3§ में, "उपनियम §1§ और §2§ के उपबंधों" शब्दों कोष्ठकों और अंकों के स्थान पर " इस नियम के उपनियम §1§, §2§, §2क§, §2ख§ और §2ग§ के उपबंधों शब्द कोष्ठक, अंक और अक्षर रखे जाएंगे ;

3. उक्त नियमों की अनुसूची 2 के पश्चात् निम्नलिखित अनुसूची अंतः स्थापित की जाएगी, अर्थात् :-

"अनुसूची - III

§नियम 3 §2क§ देखिए§

1. सामग्री -

§1§ रेयन उत्पादों के उत्पादन के लिए अपेक्षित कच्ची सामग्री जैसे रेयन श्रेणी लुगदी, टायर श्रेणी लुगदी, कार्बोस्टिक सोडा और अन्य सामग्री के प्रत्येक मद की सभी प्राप्ति, निर्गम और अतिशेष की मात्राएं और लागत, दोनों को पृथक-पृथक दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे । यदि रेयन श्रेणी लुगदी और

या टायर श्रेणी लुगदी उत्पादन के लिए कंपनी का उसका अपना प्लान्टेशन है तो उसके उत्पादन और संपरिवर्तन लागत के लिए उपयोग की गई कच्ची सामग्री के अवशिष्ट को उपदर्शित करने वाले ऐसे व्यौरों में विस्तृत अभिलेख रखे जाएंगे ताकि रेयन श्रेणी लुगदी और/या टायर श्रेणी लुगदी वह लागत का अभिनिश्चय करने के लिए समर्थ हो सके। ये अभिलेख विभिन्न रेयन उत्पादों के विनिर्माण के लिए विभिन्न स्रोतों से प्रयुक्त लुगदियों की विभिन्न किस्म के अनुपात को भी उपदर्शित करेंगे। इन सामग्रियों के अभिलेखों में ऐसे व्यौरे दिए जाएंगे जिससे कि कंपनी सभी ऐसी कच्ची सामग्री के प्रत्येक मदों की मात्रा, प्राप्तिस्थानों की लागत जिससे अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं निर्गम और अतिशेष अवधारित कर सके। वह आधार जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों पर उपदर्शित किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में, सामुचित अभिलेख, पोत पर्यान्त मूल्य, समुद्र पार का भाड़ा, सीमा शुल्क और अन्तर्देशीय भाड़ा प्रभारों को दर्शित करते हुए रखे जाएंगे। यदि आयातित और स्वदेशी दोनों सामग्रियों का उपयोग किया जाता है तो प्रत्येक मद के लिए उनके मिश्रित किए जाने की प्रतिशतता को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाने चाहिए। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में अनुज्ञापितवार अनुज्ञेय मात्रा, आयातित वास्तविक मात्रा, उपयोग की गई वास्तविक मात्रा स्टॉक में मात्रा और वह मात्रा जिसे अनुज्ञापित प्राप्त मात्रा में से अभी आयात किया जाना है को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

§2§ रेयन श्रेणी लुगदी का रेयन उत्पाद के विनिर्माण में प्रयुक्त प्रसंस्करण सामग्री/रसायन जैसे चारकोल, टाइटेनियम डाइऑक्साइड, कार्बन डाई सल्फाइड, सोडियम सल्फाइड, सल्फरिक अम्ल, तरल क्लोरीन, काटन लिन्टर्स, जस्ता, रंजकों और अन्य मदों के प्रत्येक मद की प्राप्तिस्थानों निर्गमों और अतिशेष की मात्राएं

और लागत दोनों को पृथक्-पृथक् दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जायेंगे। लागत के अंतर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार होंगे। निर्गमों/उपभोग की विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पादों से उचित रूप से पहचान की जायगी। वे आधार जिन पर निर्गमों की मात्राएँ और लागत तथा कंपनी द्वारा उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री के उपभोग संगणित किए जाते हैं, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जायेंगे और निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

§3§ जहाँ कंपनी इन प्रसंस्करण सामग्रियों का उत्पादन करती है वहाँ उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री की लागत अवधारित करने के लिए उपयोग की गई सामग्री में अवशिष्ट को उपदर्शित करते हुए ऐसी प्रत्येक सामग्री के उत्पादन की लागत दर्शित करने वाले पृथक्-पृथक् अभिलेख रखे जायेंगे। किसी प्रसंस्करण रसायन/माध्यम जैसे कार्बिक सोडा या सल्फ्यूरिक अम्ल इत्यादिकी दशा में जिसके लिए लागत लेखा अभिलेख नियम विहित किए गए हैं। कंपनी द्वारा विनिर्मित/उत्पादित की जाती है उन नियमों के अनुसार उचित लागत अभिलेख रखे जायेंगे ताकि ऐसी मदों की लागत निकाली जा सके। वे निवेश केवल लागत मूल्य पर अंतर्भूत किए जायेंगे।

§4§ सामग्री के निवेश की लागत के महत्वपूर्ण मूल्य वाले विभिन्न प्रसंस्करण में पुनः प्राप्त उपोत्पाद की मात्रा के साथ मूल्य और लागत उपदर्शित करने वाले समूहित अभिलेख रखे जायेंगे। कतिपय ऐसे पुनः प्राप्त उपोत्पादों जैसे ग्लोबर साल्ट की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता और जिनका और प्रसंस्करण न करके विक्रय कर दिया जाता है या व्ययन कर दिए जाते हैं, ऐसे विक्रय से की गई वसूली को अभिलेखित किया जाएगा और युक्तियुक्त आधार पर संबद्ध प्रसंस्करण के साथ समायोजित किया जाएगा। यदि इन उपोत्पादों को यथास्थिति उपयोग लायक या विक्रय योग्य

बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक हैं तो ऐसे और प्रसंस्करण में अंतर्नीलित लागतके लिए यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे । यदि ऐसा प्रसंस्करण किसी बाह्य अभिकरण द्वारा किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा प्रसंस्करण के पश्चात् क्वांटि ग्राफ्ट मात्रा और उस पर उपगत लागत को दशानि के लिए समुचित अभिलेख विस्तार में रखे जाएंगे । शुद्ध वसूली का यदि कोई हो, ऐसे उपोत्पाद से संबंध रखने वाले मुख्य प्रसंस्करण के साथ समायोजन किया जाएगा । उपोत्पादों की लागत अवधारित करने के लिए अपनाए गए आधार साम्यापूर्ण और सुव्युक्त होंगे और समरूपतः लागू होंगे । उपोत्पादों की वास्तविक विज्य वसूली उपदर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे ।

§5§ उपभोज्य सामग्री उपनिधम §2§ केअन्तर्गत आने वाले अन्य रसायनों औजार तथा मशीनरी के फलतू पुर्जों के प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे ।

§6§ उपभोज्य सामान और छोटे औजारों की दशा में निम्नकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसे उपभोज्य सामान और औजारों का अभिलेख सार्वजनिक रूप से रख सकेगी ।

§7§ उपभोज्य सामान, छोटे औजार और मशीनरी के फलतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के अन्तर्गत आधार पर सुसंगत लागत केन्द्र या विभाग पर प्रभारित की जाएगी ।

§8§ कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपभोज्य सामान, के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वह अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या

किसी अन्य प्र क्रम पर हुई है । उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियाँ और अस्वीकृत तथा अपशिष्ट जिसमें विकृतियाँ यदि कोई हों, भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न आयक के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी । विभिन्न विभागों में अवशिष्ट से बनी लुगदी की अन्तर्वस्तु सेतुलोस के रूप में कुल अपशिष्ट ऐसी हानियों के नियंत्रण को समर्थ बनाने के लिए पृथक रूप से अभिलिखित की जाएगी किन्हीं असामान्य अवशिष्टों या विकृतियों या प्रतिक्लेषण को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा । ऐसी कच्ची सामग्री और संघटकों, तैयार या आर्द्ध तैयार जो बारह मास से अधिक समय से नहीं बटाई गई है का मूल्य उपदर्शित करने के लिए भी अभिलेख रखे जाएंगे ।

§9§ जहाँ उपांतरित मूल्यवर्धित कर के अधीन कोई मुजरा या केन्द्रिय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 §1944 का 1§ के अधीन उपांतरित मूल्यवर्धित कर के मुजरा की प्र कृति का कोई किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहाँ ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा का फायदों के समायोजन करने के पक्ष्यात् दर्शाया जाना चाहिए ।

§10§ यदि क्रय की गई किसी सामग्री का किसी बाह्य पक्ष द्वारा प्रसंस्करण किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् प्राप्त मात्रा, प्राप्त उपोत्पाद, यदि कोई हो, और प्रसंस्करण में अंतर्विलत लागत के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे ।

2. वेतन और मजदूरी :

§1§ लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जन तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करते हुए समूचित अभिलेख रखे जाएंगे । प्र त्येक लागत केन्द्र या विभाग के लिए पृथक रूप से निम्नलिखित भी अभिलेख उपदर्शित किए जाएंगे :

§क§ मात्रानुपाती दर पर उपार्जित मजदूरी §जहाँ लागू हो§;

॥ख॥ प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यष्टिक या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन ;

॥ग॥ अतिकालिक मजदूरी ;

॥घ॥ नेमिस्तक श्रमिकों के उपार्जन ;

॥ङ॥ बोनस या उपदान ;

॥च॥ कोई अन्य उपार्जन ।

॥2॥ अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 के प्रोफ़ार्मा "क", प्रोफ़ार्मा "ख" "ग" और प्रोफ़ार्मा "घ" में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके । इन व्ययों के अभिलेख, बोटियों में रेयन उत्पादों के उत्पादन से संबंधित क्रियाकलापों के प्रति निर्देश से विस्कोस निर्मात, स्विनबाथ तैयारी शोधन पश्चात् कटाई, अंतिम पैकिंग में संपीरवर्तन जैसे लागत बाँट केन्द्रों या विभागों के अनुसार रखे जा सकेंगे । जहाँ कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र या विभाग से करनी संभव न हो वहाँ श्रम प्रभागों को लागत के केन्द्रों या विभागों में साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा ।

॥3॥ खाली श्रम लागत को वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथक् अभिलिखित किया जाएगा । उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा ।

॥4॥ पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थित आस्तियों को आबंटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा ।

3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र जैसे प्रयोगशाला,

कल्याण, परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करनेवाले व्योरेवार अभिलेख रखे जाएंगे । वे व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे । जहाँ इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहाँ रेयन उत्पादों के किसी रूप और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन पर आधार पर साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगी और अभिलेखों में स्पष्ट उपदर्शित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा ।

4. उपयोगी बस्तुएं :-

§1§ जल-विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में रेयन उत्पादों के किसी रूप के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित या शीतित जल यदि कोई हो कि मात्रा और लागत दशाति हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा । उपचारित जल को संबद्ध लागत केन्द्रों या विभागों में साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा ।

§2§ वाष्प-जहाँ कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहाँ रेयन उत्पादों के विनिर्माण के लिए बनाई गई और उपभोग की गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दशाति हुए उचित अभिलेख रखा जाएगा । वाष्प की लागत को संबद्ध लागत केन्द्रों या विभागों में साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा । जहाँ किसी कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय किसी रेयन संयंत्र को किया जाता है तो वहाँ इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत वास्तविक लागत आधार पर रेयन संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी ।

§3§ शक्ति-व्यय की गई ऐसी शक्ति की मात्रा और लागत जो विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में रेयन उत्पादों के उत्पादन के लिए उपयोग की गई शक्ति है का समुचित अभिलेख रखा जाएगा । जहाँ कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहाँ विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में रेयन उत्पादों के उत्पादन के लिए उत्पादित

और प्रयोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्त्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा । अभिलेख प्रत्येक लागत केन्द्रों या विभागों में स्थापित क्षमता, उत्पादित यूनिटों की संख्याएँ, हानियाँ और उपयोग भी पृथक्: उपदर्शित करेगा । जहाँ कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित करके रेयन संयंत्र को प्रदाय की जाती है वहाँ इस प्रकार प्रदाय की गई शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा । रेयन उत्पादों के उत्पादन या विनिर्माण को आबंटित शक्ति की लागत साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और समरूपतः लागू की जाएगी । अभिलेख में ऊर्जा संरक्षण के संबंध में किए गए उपाय एक पर उत्पादन लागत के तत्स्थानी प्रभावों को स्पष्ट रूप से बताया जाएगा ।

§4§ वातानुकूलन-वातानुकूलन की लागत अवधारित करने और लागत केन्द्र या विभाग अनुसार उसके वितरण के लिए समर्थ बनाने के लिए उचित अभिलेख तैयार किए जाएंगे । वातानुकूलन की लागत रेयन उत्पादों पर साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभावित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा ।

§5§ संपीड़ित वायु-संपीड़ित वायु की लागत के अवधारण और लागत केन्द्र या विभाग अनुसार उसके वितरण को समर्थ बनाने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे । संपीड़ित वायु की लागत रेयन उत्पादों पर साम्यापूर्ण और युक्ति युक्त आधार पर प्रभावित कर जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा ।

§6§ अन्य उपयोगिताएँ-रेयन उत्पादों के उत्पादन या विनिर्माण के लिए कंपनी द्वारा उत्पादित या कृय की गई किसी अन्य उपयोगिता की बाबत मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे ।

§7§ प्रत्येक उपयोगिता के लिए लागत विवरण प्रोफ़ार्मा "क" में रखे जाएंगे ।

5. कार्यशाला या मरम्मत और अनुरक्षण या औजार कक्ष—

§1§ कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय के दशानि वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे । अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों या विभागों पर कार्यशाला या औजार कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा । जहाँ अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र या विभाग के कर्मचारों द्वारा सीधे किया जाता है वहाँ ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र या विभाग के कर्मचारों द्वारा सीधे किया जाता है वहाँ ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र या विभाग के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे । यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो ऐसे उत्पादों पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा । उक्त अभिलेखों के अतिरिक्त ऐसी मदों का प्रतिनिधित्व करते हुए जिन्हें 24 मास से अधिक की अवधि के लिए हटाया नहीं गया है ऐसे भंडार और अतिरिक्त पुर्जों के अंतिम मांगपत्र की रकम और उसके प्रभाजन को भी उपदर्शित किया जाना चाहिए ।

§2§ मुख्य मरम्मत संकर्म पर व्यय जिसे एक से अधिक विस्तीर्ण वर्षों में फायदा प्राप्त होने की संभावना है । फायदों के लिए आशयित अवधि के अन्तर्गत साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर आबंटित किया जाएगा और समरूपतः लागू किया जाएगा । ऐसी लागत पृथक् रूप से दर्शायी जाएगी और ऐसी लागत के आबंटन के आधार के साथ लेखा पद्धति को भी लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा ।

6. अवक्षयण :

उस आधार को जिस पर अवक्षयण की गणना की जाती

है और विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों को उसका आबंटन या प्रभारित किया जाना है और सभी उत्पादों के साथ आमेलन किया है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। यदि लागत केन्द्रों या विभागों को प्रभार्य प्रभाई अवक्षयण कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 285 की उपधारा (2) के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों, में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। लागत अभिलेख रेयन उत्पाद की प्रति युनिट लागत पर यथास्थिति ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को भी उपदर्शित करेगा। आस्तित की किसी एकल मद के लिए लागत, अभिलेख में प्रभारित संचयी अवक्षयण संबंधी आस्तित की मूल लागत से अधिक नहीं होगी।

7. अन्य उपरिव्ययः

(1) अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समूचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् संकर्मों प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

(2) जहां कंपनी रेयन उत्पादों से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है, वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिव्ययों, जिनके अन्तर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पाद और रेयन उत्पादों के कार्यकलाप जिसके अन्तर्गत पूंजी संकर्म हैं, के व्यय के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिव्यय में सम्मिलित कतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पृथक कर दिया जाएगा और यह प्रथमदृष्टया सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित होगा और उसके पश्चात् उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभारित किया जाएगा और इसे समरूपतः लागू किया जाएगा। पूंजीगत संकर्मों पर प्रभार्य उपरिव्यय लागत अभिलेखों में पृथक रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में लागत केन्द्रों या विभागों यथा उत्पादों पर उपरिव्ययों के प्रभाजन और आमेलन का आधार उपदर्शित किया जाएगा।

(3) अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि संकर्म, प्रशासन और वितरण संबंधी उपरिव्ययों के ब्यौरे उपदर्शित हो सके।

8. स्वामित्व तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रोद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्वामित्व/या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस सहित अन्य असवर्ती या अनावर्ती उसी प्रकृति के संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे सहयोगकर्ताओं या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी रकमों को जिनके अंतर्गत एक मुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

9. अनुसंधान और विकास व्यय :

(1) कंपनी द्वारा, इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य की प्रकृति के अनुसार अर्थात् उत्पादों का विकास, विद्यमान और नया, उत्पाद और प्रक्रियाएं विनिर्माण की प्रक्रियाओं, विद्यमान और नया संयंत्र सुविधाओं के डिजाइन तथा विकास और विद्यमान तथा नए उत्पादों आदि के लिए बाजार अनुसंधान पर उपगत व्यय के यदि कोई हों, ब्यौरे दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक रूप से रखे जाएंगे।

(2) रेयन उत्पादों और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय उत्पादन और अन्य सभी उत्पादों यदि कोई हों, की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और निरंतर रूप से लागू होंगे।

§3§ बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलेखित किया जाएगा और रेयन उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा और रेयन उत्पादों के विक्रय से होने वाली आय से अलग रखा जाएगा।

10. क्वालिटी नियंत्रण :

प्रतिनिर्देशाधीन उत्पाद के लिए क्वालिटी नियंत्रण विभाग या लागत केन्द्र की बाबत उपगत व्यय को उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। जहाँ इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहाँ रेयन उत्पादों और अन्य उत्पादों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और समरूपतः लागू होंगे।

11. ब्याज :

संदर्भित ब्याज प्रभारों के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे और साम्यपूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभाजित करने के आधार भी युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख/विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा।

12. निर्यात व्यय या प्रोत्साहन :

रेयन उत्पादों के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हो, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग-अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके। निर्यात किए गए रेयन उत्पादों के लिए लागत विवरण पृथक् तैयार किए

जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों या अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा । यदि निःशुल्क निर्यात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में व्यक्त किया जाना चाहिए । यदि निःशुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए ।

13. पैकिंग व्यय :

§1§ रेयन उत्पादों के पैकिंग और विपणन के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा उपगत अन्य व्ययों को दशाति हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा । जहां ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं वहां सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर होगा और यह निरंतर रूप से लागू रहेगा ।

§2§ निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो, विस्तृत अभिलेख भी पृथक रूप से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा ।

14. अर्द्ध तैयार माल और तैयार माल स्टॉक :

रेयन उत्पादों के अर्द्ध तैयार और तैयार स्टॉक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं । अर्द्ध तैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपरिवर्तन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक, हिसाब में लिया जाएगा अर्द्ध तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा ।

15. लागत विवरण :

प्रोफेसर्स क, ख, ग और घ में रेयन उत्पादों के विनिर्माण या उत्पादन में अंगीकृत प्रसंस्करण के लिए चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की प्रतिष्ठापित क्षमता, उत्पादन, अपशिष्टों, निर्गमों

और विज्य और लागत के सभी तत्वों के ब्योरे दशानि वाला लागत विवरण तैयार किया जाएगा ।

§2§ उस उत्पाद का, जो ऐसे प्रसंस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चात्पूर्वी प्रसंस्करण के लिए कच्ची सामग्री बनाता है, मूल्यांकन पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा ।

§3§ यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र या कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र या कारखाने के लिए उमर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक-पृथक लागत विवरण तैयार किए जाएंगे ।

§4§ लागत विवरण, ऐसी मदों के लिए जिनका उत्पादन पर्याप्त है और जो उत्पादन के कुल मूल्य का पच्चासी प्रतिशत या उससे अधिक गठन करती हैं काउंटवार या डेनियरवार या छटनीवार तैयार किए जाएंगे और ऐसी शेष मदों, जिनका उत्पादन आपेक्षित रूप से बहुत कम है और यदि ऐसी मदों को एक साथ करने पर उत्पादन के कुल मूल्य का लगभग पंद्रह प्रतिशत गठन करती हैं, के लिए काउंटों या डेनियरों या छटनियों के समूहों के लिए सम्मिलित लागत विवरण तैयार किए जाने चाहिए ।

16.

उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार माल चाहे पैक किए गए हों या बिना पैक उत्पादन, विज्य निर्माणों और प्रतिनिर्देशाधीन विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेष के परिमाणात्मक अभिलेख रखे जाएंगे ।

17.

लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :

§1§ लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से लागत अभिलेख या विवरण में विचार नहीं किए गए व्ययों/आव्यों को विनिर्दिष्ट रूप से उपदर्शित करते हुए इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता निश्चित की जा सके और कंपनी के संपूर्ण लाभों में से प्रति निर्देशाधीन उत्पाद के लाभ का न्यायनिर्णयन किया जा सके । परिवर्तन यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण

दिया जाएगा ।

§2१ कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय और उत्पादों के लागू अंश, दशानि वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका विस्तीय विवरणों के साथ मिलान किया जाएगा ।

18. लागत अन्तरों का समायोजन :

जहां कंपनी मानक लागत जैसे वास्तविक आकड़ों से भिन्न लागत अभिलेख किसी आधार पर रखती है, वहां कंपनी, द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी । उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी । लागत अन्तरों को पृथक शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और मात्रा में बूट-फूट, मूल्य और क्षमता अन्तरों को विश्लेषित किया जाएगा । लागत अभिलेख या विवरण में अन्तरों के कारणों को तम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा ।

19. सांख्यिकीय अभिलेख :

§1१ रेयन उत्पादों के उत्पादन के लिए विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे या प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी अभिलेख रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा । मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण भी किया जाएगा ।

§2१ रेयन उत्पादों तथा अन्य उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी, शुद्ध निश्चित आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक् रूप से यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे । ऐसी निश्चित आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान रेयन उत्पादों के उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा । इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों

और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा ।

§3§ जहाँ भी विश्व व्यापार संगठन के उपबंध लागू होते हैं, देशीय और विश्व बाजार में उत्पाद की प्रतियोगिता और विश्व व्यापार संगठन के उपबंधों से बढ़ाई प्रतियोगिता के समाघात से उपगत व्ययों, यदि कोई हो, की पहचान करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे । विनिर्मित उत्पाद के बाजार अंश और देश में आयातित प्रतियोगी माल के कारण उस पर संभावित प्रभाव के यथोचित सांख्यिकीय अभिलेख भी रखे जाएंगे । इन अभिलेखों में अन्य बातों के साथ-साथ आयातों के कुल परिमाण आयातकों के मूल के देशों के नाम उपदर्शित होंगे और जिनमें ऐसे आनुभावीक साक्ष्य अंतर्विष्ट होंगी जो यह दर्शाते हैं कि क्या ऐसे आयातों के उत्पाद के बाजार अंश को राशिपातन और प्रभावित करने वाले के रूप में समझा जा सकता है या नहीं । ऐसे समुचित अभिलेख भी रखे जाएंगे जिनमें ऐसे विस्तृत ब्यौरे होंगे जो यह दर्शाने के लिए आवश्यक हो कि उत्पाद की निर्यात कीमत ऐसी नहीं है कि गैट 94 के अनुच्छेद 1/1 के अन्तिम प्रतिपादन उपायों के बारे में विश्व व्यापार संगठन के उपबंधों लागू करने पर आयात करने वाले देश में पाटन के रूप में समझा जा सके ।

20. कैपिटल उपयोग :

यदि रेयन उत्पाद कैपिटल उपयोग के लिए प्रयुक्त होता है तो स्वयं के उपयोग के लिए कंपनी के अन्य विभागों या यूनिटों को अंतर्गत रेयन उत्पाद के प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । वे दरें जिन पर अंतरण प्रभावित होते हैं केवल लागत पर होंगी ।

21. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्राव उपचार, वायु जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलेखित किया जाना चाहिए ।

22. मानव संसाधनों का विकास :

**कंपनी द्वारा मानव संसाधनों के विकास के क्रियाकलापों पर
उपगत व्यय को अभिलेखित किया जाएगा ।**
प्रोफार्मा "क"

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित और उपयोग की गई शक्ति, वाष्प, वातानुकूलन, जल, संपीड़ित वायु आदि जैसी उपयोगिता की लागत को दर्शित करने वाला विवरण :

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं०	विशिष्टियां	चालू वर्ष (यूनिट)	पिछला वर्ष (यूनिट)
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	पुनः चक्रित मात्रा		
5.	क्रय की गई मात्रा		
6.	अन्य हानियों सहित उपभोग		
7.	उपयोग किए गए शुद्ध यूनिट		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा	कीमत (रुपये) प्रति यूनिट	रकम (रुपये) (लाखों में)	लागत प्रति यूनिट (रुपये) चालू वर्ष	पिछला वर्ष
क 1.	सामग्री (विनिर्दिष्ट करें)					
	(क)					
	(ख)					
	(ग)					
2.	उपयोगिता (विनिर्दिष्ट करें)					
	(क)					
	(ख)					
	(ग)					
3.	उपभोग्य सामग्री					
4.	वेतन और मजदूरी					
5.	मरम्मत और अनुरक्षण					
6.	अन्य उपरिव्यय					
7.	अवक्षयण					
8.	योग					
9.	घटाएं : जमा (यदि कोई हो)					
10.	शुद्ध योग					
ख.	निम्नलिखित को प्रभाजित					
1.						
2.						
3.						
4.						

टिप्पण : 1. प्रत्येक उपयोगिता और बहिस्त्राव उपचार के लिए पृथक-पृथक लागत पत्र तैयार किया जाता है ।

2. यदि कोई उपयोगिता जो कंपनी द्वारा विनिर्मित की जाती है और उसका विक्रय किया जाता है तो उस उपयोगिता के उत्पादन की लागत में उचित मुजरा दिया जाना चाहिए।

प्रोफार्मा "ख"

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित/विनिर्मित रेयन उत्पाद के प्रत्येक प्रकार की बाबत विक्रय, विक्रय की उगाही और उसके अंतर की संक्षिप्त लागत को दर्शित करने वाला विवरण :

उत्पाद के डेनियर/प्रकार/क्वालिटी

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं०	विशिष्टियां	मीट्रिक टन में	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता		
2.	उत्पादित मात्रा		
3.	क्षमता का उपयोग		
4.	विक्रय की गई मात्रा		
	(क) घरेलू		
	(ख) निर्यात		
5.	काष्ठ लुगदी की कुल शुष्क सेल्यूलोस तत्व		
6.	उत्पाद के कुल शुष्क सेल्यूलोस तत्व		
7.	अपशिष्ट प्रतिशतता		
8.	अंतिम स्टॉक (तैयार माल)		
9.	आरंभिक स्टॉक (तैयार माल)		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रु०)	रकम (रु०) (लाखों में)	प्रति मीट्रिक टन	
					चालू वर्ष (रु०)	पिछला वर्ष (रु०)
1.	सामग्री लागत (मदवार मूल्य के 80 प्रतिशत तक को लागू)					
	(क) रेयन लुगदी					
	(1) स्वविनिर्मित					
	(11) क्रय की गई					
	(111) आयातित					
	(ख) प्रसंस्करण सामग्री/रसायन (विनिर्दिष्ट करें)					
	(ग) अन्य					
	(घ) योग (क से ग)					
	(ङ) घटाएं/जमा					
	(च) कुल शुद्ध सामग्री लागत (घ से ङ)					
2.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
3.	उपयोगिताएं :					
	(क) विद्युत					

(ख) वाष्प
(ग) जल
(घ) वातानुकूलन
(ङ) संपीडित वायु
(च) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
योग (क से च)
4. कोन
5. उपभोग्य भंडार और अतिरिक्त पुर्जे
6. अवक्षयण
7. मरम्मत और अनुसरण
8. स्वामित्व
9. अनुसंधान और विकास
10. क्वालिटी नियंत्रण
11. अन्य कारखाना का उपरिव्यय
12. प्रशासनिक उपरिव्यय
(क) वेतन और मजदूरी
(ख) अन्य (कृपया विनिर्दिष्ट करें)
(ग) योग (क+ख)
13. योग (1 से 12)
14. स्टॉक समायोजन (चालू काम)
15. घटाएं : जमा (अपशिष्ट और उपोत्पादों से मुजरा)
16. उत्पादन लागत
17. स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)
18. उत्पाद की शुद्ध लागत
19. घटाएं कैपिटल उपयोग
20. पैकिंग लागत
(क) सामग्री
(ख) अन्य
21. विक्रय और वितरण व्यय
(क) वेतन और मजदूरी
(ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार
(ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
(घ) विज्ञापन व्यय
(ङ) अन्य
(च) योग (क से ङ)
22. विक्रय की लागत
23. ब्याज

24. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस

(क) न्यूनतम कानूनी बोनस

(ख) कानूनी बोनस से भिन्न

25. उपबंधों सहित कानूनी उपदान

26. अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय

27. उत्पाद शुल्क को छोड़कर कुल लागत

28. कुल विक्रय वसूली घटाएं :

(1) उत्पाद शुल्क

(11) निर्यात प्रोत्साहन

29. अंतर (28 — 27)

टिप्पण : 1. उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के वर्णन के लिए पृथक-पृथक प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे।

2. देश में विक्रीत और निर्यात की गई मात्रा के लिए पृथक-पृथक प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे। निर्यात पर उपगत व्यय और उस पर अर्जित प्रोत्साहन को उत्पादित और निर्यातित मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा।

प्रोफार्मा “ग”

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाली वर्ष/अवधि के दौरान विक्रीत यान की प्रत्येक प्रकार की बाबत विक्रय, विक्रय की उगाही और उसके अंतर को दर्शित करने वाला संक्षिप्त लागत विवरण :

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं०	विशिष्टियां	चालू वर्ष (मी०ट० में)	पिछला वर्ष (मी०ट० में)
1.	सूत्र का डेनियर और वर्णन		
2.	विक्रय के लिए पैक की गई मात्रा		
3.	विक्रय की गई मात्रा		
	(क) घरेलू		
	(ख) निर्यात		
4.	अंतिम स्टॉक (तैयार माल)		
5.	आरंभिक स्टॉक (तैयार माल)		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं०	विशिष्टियां	रकम	लागत प्रति कि०ग्रा०	
		(रु० लाखों में)	चालू वर्ष (रु०)	पिछला वर्ष (रु०)
1.	सामग्री लागत :			
	(क) कच्ची सामग्री लागत			
	(ख) प्रसंस्करण सामग्री लागत			
	(ग) क्रय किए गए सूत्र की लागत			
	(घ) योग (क से ग)			
2.	संपरिवर्तन लागत			
	(क) टेक्स्चुराइजिंग			

(ख) व्यावर्तन
(ग) क्रिम्पिंग
(घ) बाईडिंग
(ङ) विरंजन
(च) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)
3. डब्ल्यू आई पी स्टॉक समायोजन
4. घटाएं : ठोस अपशिष्ट के लिए जमा
5. उत्पादन की लागत (1—4)
6. पैकिंग लागत :
(क) सामग्री लागत
(ख) संपरिवर्तन लागत
7. तैयार माल स्टॉक समायोजन
8. उत्पादन की शुद्ध लागत (5+6+7)
9. विक्रय और विवरण व्यय :
(क) वेतन और मजदूरी
(ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार
(ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
(घ) विज्ञापन व्यय
(ङ) अन्य
(च) योग (क से ङ)
10. ब्याज
11. कर्मचारियों को बोनस :
(क) न्यूनतम कानूनी बोनस
(ख) कानूनी बोनस से भिन्न
12. उपबंधों सहित कानूनी उपदान
13. अधिवर्षिता स्कीम में अभिदान
14. उत्पाद शुल्क को छोड़ कर विक्रय की लागत (8 से 13)
15. कुल विक्रय वसूली
घटाएं :
(i) उत्पाद शुल्क
(ii) निर्यात प्रोत्साहन
16. अन्तर (15—14)

प्रोफार्मा “घ”

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए रेयन उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कम्पनी के कुल उत्पादन और कुल वास्तविक व्ययों और आय के आबंटन को दर्शाने वाला विवरण :

क. उत्पादन आंकड़े :

क्रम सं०	विशिष्टियां	चालू वर्ष	पिछला वर्ष	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1.	संस्थापित क्षमता				
2.	बजट की क्षमता				
3.	वर्ष के दौरान वास्तविक उपयोग/उत्पादन				
4.	(3) से (1) तक की प्रतिशतता				
5.	(3) से (12) तक की प्रतिशतता				

ख. को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कुल व्ययों और आय के आबंटन

क्रम सं०	विशिष्टियां	कुल वास्तविक व्यय	अन्य क्रियाकलापों को लागू अंश	रेयन क्रियाकलाप सं० 1 को लागू अंश	रेयन क्रियाकलाप सं० 2 को लागू अंश
1.	उपयोग की गई कच्ची सामग्री लागत				
2.	प्रसंस्करण सामग्री/उपयोग किए गए रसायन				
3.	पैकिंग सामग्री				
4.	वेतन और मजदूरी				
5.	उपयोगिताएं				
6.	उपभोग्य भंडार और अतिरिक्त पुर्जे				
7.	अवयवक्षण				
8.	मरम्मत और अनुरक्षण				
9.	स्वामित्व				
10.	अनुसंधान और विकास				
11.	क्वालिटी नियंत्रण				
12.	अन्य कारखाना उपरिव्यय				
13.	प्रशासनिक उपरिव्यय				
	(क) वेतन और मजदूरी				
	(ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)				
	(ग) योग (क+ख)				
14.	योग (1 से 13)				
15.	स्टाक समायोजन (चालू काम)				
16.	घटाएं : जमा (छीजन और उपोत्पादों से मुजरा)				
17.	उत्पादन लागत				
18.	स्टाक समायोजन (तैयार उत्पाद)				
19.	बिना पैक किया तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत				
20.	घटाएं : कैपटिव उपयोग				
21.	पैकिंग लागत				
	(ग) सामग्री				
	(घ) अन्य				
22.	घटाएं : पैक दशा में कैपटिव उपयोग				

23. विक्रय के लिए उपलब्ध सामग्री की शुद्ध लागत
24. विक्रय और वितरण व्यय :
 - (क) वेतन और मजदूरी
 - (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार
 - (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन
 - (घ) विज्ञापन व्यय
 - (ङ) अन्य
 - (च) योग (क से ङ)
25. विक्रय की लागत
26. ब्याज
27. कर्मचारियों को बोनस :
 - (क) न्यूनतम कानूनी बोनस
 - (ख) कानूनी बोनस से भिन्न
28. उपबंधों सहित कानूनी उपदान
29. अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय
30. उत्पाद शुल्क को छोड़ कर कुल लागत
31. कुल विक्रय वसूली

घटाएं :

 - (i) उत्पाद शुल्क
 - (ii) निर्यात प्रोत्साहन
32. अन्तर (31—30)

टिप्पण : इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मदों का सुसंगत अवधि के वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा।

[फा० सं० 52/8/सीएवी-99]

ए० रामास्वामी, संयुक्त सचिव

पाद टिप्पण : मूल अधिसूचना सा०का०नि० सं० 606 तारीख 20 अप्रैल, 1996 द्वारा प्रकाशित की गई थी और तत्पश्चात् निम्नलिखित द्वारा संशोधित की गई।

1. सा०का०नि० 788, तारीख 3 जून, 1977
2. सा०का०नि० 34, तारीख 5 जनवरी, 1983
3. सा०का०नि० 557, तारीख 22 जुलाई, 1989
4. सा०का०नि० 317, तारीख 24 मार्च, 1993
5. सा०का०नि० 441, तारीख 3 अगस्त, 1998

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS
(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 31st August, 2000

G.S.R. 694(E).— In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Cost Accounting Records (Rayon) Rules, 1976, namely :-

1 (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Rayon) Amendment Rules, 2000.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Cost Accounting Records (Rayon) Rules, 1976 (herein after referred to as the said rules),-

(a) for rule 2, the following rule shall be substituted, namely:-

"2.- They shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacturing of any of the following rayon products:

- (1) Viscose Staple Fibre in all forms
- (2) Viscose Filament Yarn
- (3) Viscose Tyre Yarn/Cord/Fabric
- (4) 100% viscose yarn fabric
- (5) Acetate Yarn/Fibre and
- (6) Rayon film (cellophane film)."

(b) in rule 3,-

- (i) in sub-rule(1), after the words "after the commencement of these rules", the words, figures and letters "till the 31st day of March, 2001 or the relevant close of the financial year in 2001" shall be inserted;

- (ii) after sub-rule(2), the following sub-rules shall be inserted, namely:-

"(2A) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 2001, keep proper books of account containing, inter alia, the particulars specified in Schedule III annexed to these rules and Proformae A,B,C and D mentioned in the said Schedule relating to the utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the production, processing or manufacturing of rayon products:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to manufacture of rayon products, the particulars relating to utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the manufacture of such other products or activities shall not be included in the cost of rayon products referred to in rule 2.

Provided further that if the products mentioned in rule 2 are utilised as raw-material or input to produce the products covered under the Cost Accounting Records (Textiles), Rules 1977, as amended from time to time, proper cost accounting records shall be maintained as per that rule so as to arrive at the cost and margin of those products.

(2B) The books of accounts referred to in sub-rule (2A) shall be kept on a regular basis in such manner so as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of each type of rayon products manufactured or produced for every financial year from the particulars entered therein. Every such books of account and the Proformae specified in the said Schedule III shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which it relates.

(2C) The statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of Schedule III, which shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost. These records shall also provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1996, as amended from time to time." ;

- (iii) in sub-rule (3) for the words, brackets and figures "provisions of sub-rules (1) and (2)", the words, brackets, figures and letters "provisions of sub-rules (1), (2), (2A), (2B) and (2C) of this rule" shall be substituted ;

3. In the said rules, after Schedule II, the following Schedule shall be inserted, namely:-

**"SCHEDULE III
[See rule 3(2A)]**

1. MATERIALS:

(1) The proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of raw material such as Rayon Grade Pulp, Tyre Grade Pulp, Caustic Soda and other materials required for the production of rayon products. If the company have its own plantation to produce Rayon Grade Pulp and/or Tyre Grade Pulp, detailed records indicating the break up of raw materials consumed for its production and conversion cost shall be maintained in such details so as to enable the ascertainment of the cost of Rayon Grade Pulp and/or Tyre Grade Pulp. The records shall also indicate the proportion of different kind of pulps used from different sources for the manufacturing of different rayon products. These records shall contain such details so as to enable the company to determine the quantity and cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of major raw material), issues and balances in quantity as well as value of each item of all such raw materials. The basis on which said quantities and costs of issue and consumption have been calculated, shall be indicated in the cost records and followed consistently. In the case of imported raw materials, proper records shall be maintained showing FOB value, overseas freight, insurance, customs duty and inland freight charges. If both indigenous and imported materials are consumed, the records showing details of percentage mix of the same, have to be maintained for each item. In the case of imported raw material, proper records shall be maintained showing license-wise allowed quantities, actual quantities imported, actual quantities consumed, quantities in stock and quantities yet to be imported out of total licensed quantities.

(2) The proper records shall be maintained separately showing the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of process material/chemicals such as Charcoal, Titanium dioxide, Carbon-di-sulphide, sodium sulphide, sulphuric acid, liquid chlorine, cotton linters, zinc, dyes and other items used in the manufacture of the Rayon Grade Pulp or rayon products. The cost shall include all direct charges upto works. The issues/consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured. The basis on which the quantities and cost of issues and consumption of process materials produced by the company are calculated, shall be indicated in the cost records and followed consistently.

(3) Where the company produces these process materials, separate records showing the cost of production of each such material indicating the break up of material consumed shall be maintained to determine the cost of process material produced. In case, any process chemical/intermediate like Caustic Soda or Sulphuric Acid, etc., for which Cost Accounting Records Rules have been prescribed, is manufactured/produced by the company, proper cost records shall be maintained as per those rules so as to arrive at the cost of such items. These inputs will be transferred at cost price only.

The proper records shall be maintained indicating the quantity as well as value of the by products recovered in different processes and having significant value of the cost of input of material. In the case of certain by-products like Glauber Salt recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realization from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make the by-products usable or saleable, as the case may be, adequate records of the cost involved for such further processing shall be maintained. If such processing is done by any outside agency, proper records to show the quantity sent for processing, quantity received back after processing and cost incurred thereon shall be maintained in detail. The net realization, if any, shall be adjusted against the main process relating to such by-product. The basis adopted for determining cost of the by-products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. Records indicating the actual sales realization of by-products shall also be maintained.

(5) The proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, other chemicals not covered by sub-rule (2), tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(6) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the group of such consumable stores and tools.

(7) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centre or department on the basis of actual issues.

(8) The proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastage, spoilage, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilage, if any, in determining the cost of product, shall be indicated in the cost records. The total waste in terms of cellulose content of pulp made up from waste in different departments shall also be recorded separately to enable control of such losses. Any abnormal wastage or spoilage or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof. The records shall also be maintained to indicate the value of raw materials and components, finished and semi-finished which have not moved for more than twelve months.

(9) Where any credit under Modified Value Added Tax (MODVAT) or any other benefits of the nature of MODVAT credit under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944), are available on any item of material, the cost of such material should be shown after adjusting such credit or benefits.

(10) If any of the materials purchased is processed by an outside party proper records shall be maintained for the quantity sent for processing, quantity received after processing, by products received, if any, and the cost involved in processing.

2. SALARIES AND AGES:

(1) The proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres

or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre or department:

- (a) piece rate wages (wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) overtime wages;
- (d) earnings of casual labour;
- (e) bonus or gratuity;
- (f) any other earning.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proformae A, B, C and D of Schedule III annexed to these rules. The records may be maintained to book these expenses cost-centrewise or departmentwise like Viscose preparation, spinbath preparation, spinning, after treatment, conversion into final packing, etc., with reference to activities related to production of rayon products. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre or department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres or departments on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The idle labour cost shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the product shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable to capital works, such as, additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

SERVICE DEPARTMENT EXPENSES:

The detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilized for other products of the company also, the basis of apportionment of such expenses to any type of rayon products and to the other products shall be

on equitable and reasonable basis and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. UTILITIES:

(1) Water:- The proper records showing the quantity and cost of treated or cooling water produced and consumed, if any, for the manufacture of any type of rayon products in different cost centres or departments shall be maintained. The cost of treated water apportioned to the cost centres or departments concerned shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) Steam:- Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the manufacture of the rayon products shall be maintained. The cost of steam apportioned to the cost centres or department concerned shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the rayon plant, the cost of steam so supplied shall be charged to the rayon plant on actual cost basis.

(3) Power: - For power purchased, proper records shall be maintained for the units and cost of power consumed for the production of rayon products in different cost centres or departments. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of the rayon products in different cost centres or departments. Records shall also indicate installed capacity, number of units generated losses and consumption in each cost-centres or departments separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the rayon plant adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to the production or manufacture of rayon products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. The records should state clearly the measures taken on conservation of energy and its corresponding impact on unit cost of production.

(4) Air-conditioning: - The proper records shall be prepared to enable determination of the cost of air-conditioning and its distribution cost centre-wise or department-wise. The cost of air conditioning shall be charged to rayon products on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(5) Compressed Air:- The proper records shall be prepared to enable determination of the cost of compressed air and its distribution cost centre-wise or department-wise. The cost of compressed air shall be charged to rayon products on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(6) Other utilities: - The proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of any other utilities produced or purchased by the company for the production or manufacture of rayon products.

(7) The cost statements for each utility shall be maintained in Proforma A.

5. WORKSHOP OR REPAIRS AND MAINTENANCE OR TOOL ROOMS:

(1) The proper records showing the expenditure incurred by the workshop or tool room under different heads and on repairs and maintenance in the various cost centres or departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop or tool room expenses to different cost centres or departments. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre or department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre or department. If the services are utilized for other products also, the manner of charging a share to such products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently. In addition to the above, records should indicate the amount and also the proportion of closing inventory of stores and spare parts representing items which have not moved for over 24 months.

(2) The expenditure on major repair work from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be allocated over the period expected to benefit on equitable and reasonable basis and applied consistently. Such costs shall be shown separately and method of accounting with the basis of allocation of such costs shall also be clearly indicated in cost records.

6. DEPRECIATION:

The basis on which depreciation is calculated and allocated or apportioned to the various cost centres or departments and absorbed on all products shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation charged or chargeable to the

cost centres or departments is in excess or lower than the depreciation calculated by applying the rates of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of such excess or lower depreciation as the case may be, on the per unit cost of rayon product. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. OTHER OVERHEADS:

(1) The proper records shall be maintained for the product under reference showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analyzed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing products other than the rayon products, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such products and Rayon products, including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be first segregated and charged to the relevant activity or product and thereafter the residue expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. The overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. The basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres or departments and products shall be indicated in the cost records. The records shall be maintained in such a manner as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads.

8. ROYALTY OR TECHNICAL KNOW-HOW FEE:

The adequate records shall be maintained showing the royalty and/or technical know-how fee including other recurring or non-recurring payments of similar nature, if any, made for the product under reference to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such amount,

including lump sum payment, to the products shall be indicated in the cost records.

9. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:

(1) The proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the product covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new product and processes, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products, shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the cost of rayon products and all other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of production of the rayon products and all other products if any, on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of rayon products. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately and excluded from the income arising from the sale of rayon products.

10. QUALITY CONTROL:

The adequate records shall be maintained to indicate the expenses incurred in respect of quality control department or cost centre for product under reference. Where these services are also utilized for other products of the company, the basis of apportionment to rayon products and to other products shall be equitable and applied consistently.

11. INTEREST:

The proper records shall be maintained for interest charges paid. The amount of interest shall be allocated or apportioned to the product covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis, which shall be followed consistently. The basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also

be reasonable and equitable and the same shall be followed consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records/statements.

12. EXPENSES OR INCENTIVES ON EXPORTS:

The proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, of the rayon products shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for rayon products exported giving details of export expenses incurred or incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

13. PACKING EXPENSES:

(1) The proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred on packing for marketing of the rayon products. Where such expenses are incurred in common for other products also, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) The detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

14. WORK IN PROGRESS AND FINISHED STOCK:

The method followed for determining the cost of work in progress and finished stock of the rayon products shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently.

15. COST STATEMENTS:

(1) The cost statement showing details of installed capacity, production, wastage, issues and sales and all elements of cost of the current financial year and previous year shall be prepared for each process adopted in manufacture or production of rayon products in Proformae A, B, C and D.

(2) The product emerging from a process, which forms raw material for a subsequent process, shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

(3) If the company is operating more than one plant or factory, separate cost statements as specified above shall be prepared in respect of each plant or factory.

(4) The cost statements shall be prepared countwise or denierwise or sortwise for items whose production is substantial and which constitutes eighty-five percent or more of the total value of production and for the remaining items whose production is relatively negligible and where all such items put together constitute nearly fifteen percent of the total value of production, combined cost statements should be prepared for groups of counts or deniers or sorts.

16. PRODUCTION RECORDS:

Quantitative records of all finished goods whether packed or unpacked showing production, issues for sales and balances of different types of the product under reference shall be maintained.

17. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:

(1) The cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year specifically indicating the expenses or incomes not considered in the cost records or statements so as to ensure accuracy and to adjudge the profit of the product under reference with the overall profit of the company. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products shall be prepared and reconciled with the financial statement.

18. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the separate heads and analyzed into material, labour, overheads and further segregated into quantity, price and efficiency variances. The reasons for the variances shall be duly explained in the cost records or statements.

19. STATISTICAL RECORDS:

(1) The records regarding available machine hours or direct labour hours in different production departments and actually utilized shall be maintained for production of rayon products and shortfall suitably analyzed. Suitable records for computation of idle time of machines shall also be maintained and analyzed.

(2) The adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the production or manufacture of Rayon products and other products and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production of rayon products during the relevant period shall be indicated in the cost records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity.

3) Whenever WTO provisions are attracted, proper records shall be maintained to identify the competitiveness of the product in the domestic as well as global market and the expenses, if any, incurred to combat the competition arising out of WTO provisions. Adequate statistical records shall also be maintained to identify the market share of the product manufactured and the likely impact thereon on account of competitive goods imported in to the country. These records shall indicate, inter alia, the total volume of imports, names of importers countries of origin and contain such empirical evidence as to show whether such imports can be construed as dumping and affecting the market share of the product. Proper records shall also be maintained, containing such details as may be necessary to show that the export price of the product is not such as to be construed as dumping in the importing country, by applying the provisions of WTO regarding anti dumping measures under Article VI of GATT 94.

20. CAPTIVE CONSUMPTION:

If rayon product is used for captive consumption, proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of rayon product transferred to other departments or units of the company for self-consumption. The rates at which the transfers are effected shall be at cost only.

21. POLLUTION CONTROL:

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water, etc., should be properly recorded.

22. HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT:

Expenditure incurred by the company on ~~the~~ human resources development activity shall be ~~not~~ recorded separately.

PROFORMA 'A'

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Utility like Power, Steam, Air-conditioning, Water, Compressed Air, etc. produced and consumed during the year/period _____

A. Quantitative Information:

Serial number	Particulars	Current Year (unit.)	Previous Year (unit.)
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilisation		
4.	Quantity recirculated		
5.	Quantity purchased		
6.	Consumption including other losses		
7.	Net units consumed		

B. Cost Information :

Serial number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees) per unit	Amount (Rupees) (in lacs)	Cost Unit	Per (Rupees)
					Current Year	Previous Year
A 1.	Materials (specify)					
	(a)					
	(b)					
	(c)					

2.	Utilities* (specify) (a) (b) (c)					
3.	Consumable stores					
4.	Salaries and wages					
5.	Repairs and maintenance					
6.	Other overheads					
7.	Depreciation					
8.	Total					
9.	Less: Credit (if any)					
10.	Net Total					
B.	Apportioned to					
	1.					
	2.					
	3.					
	4.					

Note 1.- Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

Note 2.- If any of the utility, which is manufactured by the company, is sold, proper credit should be given in the cost of generation of that utility.

Proforma 'B'

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of sales, sales realization and margin in respect of each type of Rayon product produced/manufactured during the year/period _____

Denier/Type/Quality of the product _____

A. Quantitative Information:

Serial number	Particulars	In MTs	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Quantity sold		
	(a) Domestic		
	(b) Export		

5.	Total dry cellulose content of wood pulp		
6.	Total dry cellulose content of output		
7.	Waste percentage		
8.	Closing stock (finished goods)		
9.	Opening stock (finished goods)		

B. Cost Information:

Serial number	Particulars	Quantity	Rate	Amount	Per MT	
			(Rupees)	(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost (itemwise covering 80% of value) (a) Rayon pulp: (i) Own manufactured (ii) Purchased (iii) Imported (b) Process material/chemicals (specify) (c) Others (d) Total (a to c) (e) Less Credits (f) Total Net Material Cost (d - e)					
2.	Direct wages And salaries					
3.	Utilities (a) Power (b) Steam (c) Water (d) Air-Conditioning (e) Compressed Air (f) Others (specify) (g) Total (a to f)					
4.	Cones					
5.	Consumable stores and spares					
6.	Depreciation					

	(d) Advertise- ment expenses (e) Others (f) Total (a to e)					
22.	Cost of sales					
23.	Interest					
24.	Annual bonus to employees a) Minimum Statutory Bonus b) Other than Statutory Bonus					
25.	Statutory Gratuity including provisions					
26.	Contribution to superannuation scheme					
27.	Total cost excluding excise duty					
28.	Total sales realization Less : (i) excise duty (ii) export incentives					
29.	Margin (28 - 27)					

Note 1.- Separate proforma shall be prepared for each type or description of product.

Note 2.- Separate proforma shall be prepared for the quantity sold with in the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

Proforma 'C'

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of sales, sales realization and margin in respect of each type of Yarn sold during the year/period ended _____

A. Quantitative Information:

Serial number	Particulars	Current Year (in M.T.)	Previous Year (in M.T.)
1.	Denier and description of yarn		
2.	Quantity packed for sale		
3.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
4.	Closing stock (finished goods)		
5.	Opening stock (finished goods)		

B. Cost Information:

Serial number	Particulars	Amount	Cost per Kg	
		(Rupees in lacs)	Current Year (Rupees)	Previous Year (Rupees)
1.	Material cost (a) raw material cost (b) process material cost (c) purchased yarn cost (d) total (a to c)			
2.	Conversion cost (a) texturising (b) twisting (c) crimping (d) winding (e) dyeing (f) others (specify)			
3.	WIP Stock Adjustment			
4.	Less: Credit for hard waste			
5.	Cost of Production (1-4)			
6.	Packing cost: a) Material cost b) Conversion cost			
7.	Finished Goods-stock adjustment			
8.	Net cost of production (5+6+7)			
9.	Selling and Distribution Expenses (a) salaries and wages			

	(b) freight and transport charges (c) commission to selling agents (d) advertisement expenses (e) others (f) total (a to e)			
10.	Interest			
11.	Bonus to employees: (a) minimum statutory bonus (b) other than statutory bonus			
12.	Statutory gratuity including provisions			
13.	Contribution to superannuation scheme			
14.	Cost of sales excluding excise duty (8 to 13)			
15.	Total sales realisation Less: i) excise duty ii) export incentives			
16.	Margin (15-14)			

Proforma 'D'

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the total production and allocation of total actual expenses and income of the company between Rayon products and other activities for the year ending _____

A. Production Data:

Serial number	Particulars	Current Year	Previous Year	Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity				
2.	Budgeted capacity				
3.	Actual utilisation/production during the year				
4.	Percentage of (3) to (1)				
5.	Percentage of (3) to (2)				

B.Allocation of total expenses and income for the year ending

Serial number	Particulars	Total actual expenses	Share applicable to other activities	Share applicable to Rayon activity No.1	I Share applicable to Rayon activity No.2
1.	Raw-material consumed				
2.	Process materials/chemicals consumed				
3.	Packing materials				
4.	Salaries and wages				
5.	Utilities				
6.	Consumable stores and spares				
7.	Depreciation				
8.	Repairs and Maintenance				
9.	Royalty				
10.	Research and development				
11.	Quality control				
12.	Other factory overheads				
13.	Administrative Overhead (a) salaries and wages (b) others (specify) (c) total (a+b)				
14.	Total (1 to 13)				
15.	Stock adjustment (Work-in-progress)				
16.	Less: Credits (from wastages and by-products)				
17.	Cost of production				
18.	Stock adjustment (finished products)				
19.	Net cost of Production of unpacked finished goods				
20.	Less: captive consumption				
21.	Packing cost (c) Materials (d) Others				

22.	Less: captive consumption in packed condition				
23.	Net cost of materials available for sales				
24.	Selling and distribution expenses (a) salaries and wages (b) freight and transport charges (c) commission to selling agents (d) advertisement expenses (e) others (f) total (a to e)				
25.	Cost of sales				
26.	Interest				
27.	Annual bonus to employees (a) minimum statutory bonus (b) other than statutory bonus				
28.	Statutory gratuity including provisions				
29.	Contribution to superannuation scheme				
30.	Total cost excluding excise duty				
31.	Total sales realization Less:				

	(i)excise duty (ii) export incentives				
32.	Margin(31 - 30)				

Note.- All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period."

[F No 52/8/CAB-99]
A RAMASWAMY, Jt Secy

Foot note.- The principal notification was published vide G.S.R. number 606, dated the 20th April, 1976 and subsequently amended vide -

1. GSR 788, dated the 3rd June, 1977
2. GSR 34, dated the 5th January, 1983
3. GSR 557, dated the 22nd July, 1989
4. GSR 317(E), dated the 24th March, 1993
5. GSR 441(E), dated the 3rd August, 1998

